

五矿铜业（湖南）有限公司

审计报告

天职业字[2023]49878 号

目 录

审计报告	1
财务报表	5
财务报表附注	12



五矿铜业（湖南）有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了五矿铜业（湖南）有限公司（以下简称“五矿铜业公司”或“公司”）财务报表，包括2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的资产负债表，2023年1-5月、2022年度、2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了五矿铜业公司2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2023年1-5月、2022年度、2021年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于五矿铜业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2023年1-5月、2022年度、2021年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>阴极铜、阳极泥销售收入的确认</p> <p>五矿铜业公司 2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度财务报表营业收入分别为 391,379.00 万元、886,721.56 万元及 832,974.34 万元，主要为阴极铜、阳极泥的销售收入。公司销售收入在客户取得相关商品控制权时确认，根据合同约定在买方仓库交货的销售，取得购买方签收后确认收入；合同约定在卖方仓库交货的销售，由购买方提货后确认收入。</p> <p>由于阴极铜、阳极泥销售收入金额重大，且产品销售单价波动性较大，收入的准确性及是否确认在恰当的财务报表期间可能存在潜在错报。故我们将阴极铜、阳极泥销售收入确认为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、（二十八）及附注六、（二十九）</p>	<p>针对五矿铜业公司阴极铜、阳极泥销售收入的确认，我们主要实施了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试管理层与收入确认相关内部控制关键控制点设计和运行的有效性。 2、通过对管理层或相关人员的访谈，检查销售合同的主要条款，了解货物签收及退货等政策，评价收入确认政策的适当性。 3、对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性。 4、执行细节测试，通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性单据，如销售合同、销售出库单、发票及双方签字或盖章的结算单等。 5、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证销售额，对未回函的样本进行替代测试。 6、选取报表截止日前后的收入记录，检查公司收入是否确认在恰当的财务报表期间，核对销售出库单、发票及双方签字或盖章的结算单等支持性文件。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估五矿铜业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算五矿铜业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督五矿铜业公司的财务报告过程。



五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1.识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2.了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4.对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对五矿铜业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致五矿铜业公司不能持续经营。

5.评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

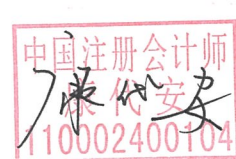
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：五矿铜业（湖南）有限公司

金额单位：元

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	90,397,600.12	65,017,379.23	353,017,729.09	六、（一）
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产	28,029,075.00	189,850.00		六、（二）
衍生金融资产				
应收票据		12,000,000.00	1,512,882.39	六、（三）
应收账款	10,759,934.98	597,001.22		六、（四）
应收款项融资	1,462,239.16		4,000,000.00	六、（五）
预付款项	1,031,228,156.57	778,753,692.20	110,967,766.80	六、（六）
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	198,507,860.45	50,979,705.27	118,332,069.42	六、（七）
其中：应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	1,094,846,723.67	1,369,994,557.08	1,286,691,061.45	六、（八）
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	15,344,026.43	1,517,295.60	26,017,473.66	六、（九）
流动资产合计	2,470,575,616.38	2,279,049,480.60	1,900,538,982.81	
非流动资产				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	1,248,257,541.02	1,291,830,882.10	1,392,818,656.05	六、（十）
在建工程	412,083.58	304,234.98	195,857.17	六、（十一）
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	178,333,230.56	180,116,651.96	184,396,863.32	六、（十二）
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	52,576,813.16	72,197,263.34	112,105,361.09	六、（十三）
其他非流动资产	1,655,377.00			六、（十四）
非流动资产合计	1,481,235,045.32	1,544,449,032.38	1,689,516,737.63	
资产总计	3,951,810,661.70	3,823,498,512.98	3,590,055,720.44	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


彭元


潘帅


朝



资产负债表（续）

编制单位：五矿铜业（湖南）有限公司

金额单位：元

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	1,597,049,922.78	1,344,297,591.53	1,134,949,758.19	六、（十五）
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债	1,628,660.00	6,008,765.00		六、（十六）
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	157,818,718.11	190,577,048.73	356,834,647.09	六、（十七）
预收款项				
合同负债	118,076,598.93	256,143,448.94	189,744,742.18	六、（十八）
△卖出回购金融资产款				
△吸收存款及同业存放				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
应付职工薪酬	8,978,310.93	1,327,242.81	768,544.80	六、（十九）
应交税费	11,274,656.31	1,316,905.00	348,564.40	六、（二十）
其他应付款	55776211.71	156287678.3	159,892,552.24	六、（二十一）
其中：应付利息				
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	263,007,841.67	583,152,334.03	250,919,443.05	六、（二十二）
其他流动负债	15,349,957.86	45,298,648.36	26,179,698.87	六、（二十三）
流动负债合计	2,228,960,878.30	2,584,409,662.70	2,119,637,950.82	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款	739,000,000.00	455,000,000.00	845,000,000.00	六、（二十四）
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	16,205,697.68	16,829,922.49	18,328,062.02	六、（二十五）
递延所得税负债	7,007,268.75	47,462.50		六、（十三）
其他非流动负债				
非流动负债合计	762,212,966.43	471,877,384.99	863,328,062.02	
负 债 合 计	2,991,173,844.73	3,056,287,047.69	2,982,966,012.84	
所有者权益				
实收资本	1,181,141,000.00	1,083,141,000.00	1,083,141,000.00	六、（二十六）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	10,259,974.08	56,927.13	34,943.48	六、（二十七）
盈余公积				
△一般风险准备				
未分配利润	-230,764,157.11	-315,986,461.84	-476,086,235.88	六、（二十八）
所有者权益合计	960,636,816.97	767,211,465.29	607,089,707.60	
负债及所有者权益合计	3,951,810,661.70	3,823,498,512.98	3,590,055,720.44	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：五矿铜业（湖南）有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	附注编号
一、营业总收入	3,913,789,973.53	8,867,215,555.92	8,329,743,430.95	
其中：营业收入	3,913,789,973.53	8,867,215,555.92	8,329,743,430.95	六、（二十九）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	3,809,661,106.56	8,642,558,401.34	8,286,431,802.06	
其中：营业成本	3,740,157,945.53	8,385,382,120.59	8,102,576,459.10	六、（二十九）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险责任准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	8,696,292.31	23,043,193.68	14,115,293.76	六、（三十）
销售费用	454,690.22	1,161,772.00	1,304,761.27	六、（三十一）
管理费用	23,524,235.83	59,784,325.27	70,182,511.50	六、（三十二）
研发费用	10,589,698.28	31,899,559.48	22,069,825.85	六、（三十三）
财务费用	26,238,244.39	141,287,430.32	76,182,950.58	六、（三十四）
其中：利息费用	29,594,584.07	71,227,905.20	85,220,113.41	
利息收入	692,731.27	2,594,457.31	1,072,346.82	
加：其他收益	1,686,898.02	11,266,160.21	4,779,447.14	六、（三十五）
投资收益（损失以“-”号填列）	-16,100,714.23	-1,688,458.32	2,362,754.71	六、（三十六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	32,219,330.00	-5,818,915.00		六、（三十七）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,480,183.38	243,074.36	-4,540,557.02	六、（三十八）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,288,208.04	-32,912,246.04	-13,804,054.90	六、（三十九）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	111,165,989.34	195,746,769.79	32,109,218.82	
加：营业外收入	679,647.76	7,291,287.67	422,694.03	六、（四十）
减：营业外支出	43,075.94	2,982,723.17	1,897,919.16	六、（四十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	111,802,561.16	200,055,334.29	30,633,993.69	
减：所得税费用	26,580,256.43	39,955,560.25	-269,397.43	六、（四十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	85,222,304.73	160,099,774.04	30,903,391.12	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	85,222,304.73	160,099,774.04	30,903,391.12	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
七、综合收益总额	85,222,304.73	160,099,774.04	30,903,391.12	
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



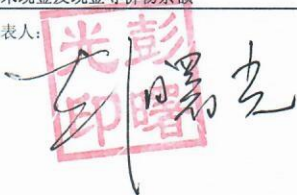
现金流量表

编制单位：五矿铜业（湖南）有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	4,193,459,908.22	9,930,467,201.39	9,355,733,828.78	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
△代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还		9,536,551.65		
收到其他与经营活动有关的现金	15,630,318.80	69,723,121.93	23,894,653.47	六、（四十三）
经营活动现金流入小计	4,209,090,227.02	10,009,726,874.97	9,379,628,482.25	
购买商品、接受劳务支付的现金	4,071,983,386.15	10,022,616,541.82	8,884,437,355.51	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△拆出资金净增加额				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	36,991,902.37	97,314,540.22	89,901,952.16	
支付的各项税费	23,449,509.13	77,994,271.32	55,677,236.09	
支付其他与经营活动有关的现金	133,295,428.98	112,705,371.21	112,485,836.02	六、（四十三）
经营活动现金流出小计	4,265,720,226.63	10,310,630,724.57	9,142,502,379.78	
经营活动产生的现金流量净额	-56,629,999.61	-300,903,849.60	237,126,102.47	六、（四十四）
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		221,000,000.00	110,000,000.00	
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	766,180.97		149,195.95	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	766,180.97	221,000,000.00	110,149,195.95	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,784,379.38	51,561,175.69	16,202,032.11	
投资支付的现金	170,000,000.00	203,000,000.00	172,700,000.00	
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	180,784,379.38	254,561,175.69	188,902,032.11	
投资活动产生的现金流量净额	-180,018,198.41	-33,561,175.69	-78,752,836.16	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	98,000,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	1,240,909,000.00	2,091,136,872.52	2,274,931,905.67	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	1,338,909,000.00	2,091,136,872.52	2,274,931,905.67	
偿还债务支付的现金	1,027,858,925.56	1,941,723,853.76	2,397,633,715.74	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,036,819.62	69,060,199.64	82,981,760.17	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	1,053,895,745.18	2,010,784,053.40	2,480,615,475.91	
筹资活动产生的现金流量净额	285,013,254.82	80,352,819.12	-205,683,570.24	
四、汇率变动对现金的影响	-28,552,859.57	-68,818,627.70	8,393,042.64	
五、现金及现金等价物净增加额	19,812,197.23	-322,930,833.87	-38,917,261.29	六、（四十四）
加：期初现金及现金等价物的余额	30,086,895.22	353,017,729.09	391,934,990.38	六、（四十四）
六、期末现金及现金等价物余额	49,899,092.45	30,086,895.22	353,017,729.09	六、（四十四）

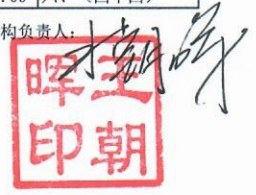
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表

金额单位：元

项目	实收资本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他								
一、上年年末余额	43040000	10049288	141000000	-	-	-	-	-	56,927.13	-	-	-315,986,461.84	767,211,465.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额			1,083,141,000.00						56,927.13			-315,986,461.84	767,211,465.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			98,000,000.00						10,203,046.95			85,222,304.73	193,425,351.68
（一）综合收益总额												85,222,304.73	85,222,304.73
（二）所有者投入和减少资本			98,000,000.00										98,000,000.00
1.所有者投入的普通股			98,000,000.00										98,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备提取和使用									10,203,046.95				10,203,046.95
1.本年提取									11,981,458.30				11,981,458.30
2.本年使用									-1,778,411.35				-1,778,411.35
（六）其他													
四、本年年末余额			1,181,141,000.00						10,259,974.08			-230,764,157.11	960,636,816.97



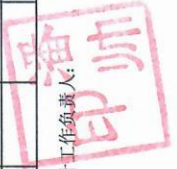
编制单位：五矿铜业（湖南）有限公司

2023年1-5月

代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



海 9



所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2022年度				所有者权益合计					
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	1,083,141,000.00	-	-	-	-	34,943.48	-	-	-476,086,235.88	607,089,707.60
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,083,141,000.00					34,943.48			-476,086,235.88	607,089,707.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						21,983.65			160,099,774.04	160,121,757.69
（一）综合收益总额									160,099,774.04	160,099,774.04
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备提取和使用						21,983.65				21,983.65
1.本年提取						20,132,670.48				20,132,670.48
2.本年使用						-20,110,686.83				-20,110,686.83
（六）其他										
四、本年年末余额	1,083,141,000.00					56,927.13			-315,986,461.84	767,211,465.29



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：元

2021年度

编制单位：五矿铜业（湖南）有限公司

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,083,141,000.00							7,085,649.91			-506,989,627.00	583,237,022.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,083,141,000.00							7,085,649.91			-506,989,627.00	583,237,022.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-7,050,706.43			30,903,391.12	23,852,684.69
（一）综合收益总额											30,903,391.12	30,903,391.12
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用								-7,050,706.43				-7,050,706.43
1.本年提取								16,142,424.72				16,142,424.72
2.本年使用								-23,193,131.15				-23,193,131.15
（六）其他												
四、本年年末余额	1,083,141,000.00							34,943.48			476,086,235.88	607,089,707.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

五矿铜业（湖南）有限公司
印章

五矿铜业（湖南）有限公司
印章

五矿铜业（湖南）有限公司
印章



五矿铜业（湖南）有限公司

2021年1月1日-2023年5月31日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司历史沿革、注册地、组织形式

五矿铜业（湖南）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2013年10月31日在常宁市市场监督管理局注册，注册资本118,114.10万元，实收资本：118,114.10万元。统一社会信用代码：91430482081376930E，法定代表人：彭曙光，注册地址：湖南省常宁市水口山镇。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

公司业务性质为有色金属冶炼和压延加工业。

经营范围：有色金属冶炼及综合回收；阴极铜、硫酸、硫酸铜、二氧化硒、精硒、金、银、铂、钯、铑等产品的生产、销售；余热发电的生产和销售；煤炭批发；氧、氨、氮、氩的生产、采购及销售；蒸汽的生产、采购及销售；冶炼渣料和其他固体危废渣的回收利用及销售；硫铁矿、精金矿贵金属矿砂及其他贵金属矿砂的销售；原辅材料的进出口、仓储和租赁业务；技术出口业务；企业所需机械设备的进出口业务；水电转供。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为湖南水口山有色金属集团有限公司。最终控制方为中国五矿集团有限公司。

（四）财务报告批准报出日

本财务报告经批准于2023年11月20日报出。

（五）营业期限

营业期限：2013年10月31日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司正常营业周期是指从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，

外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（七）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资

产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6.金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，

将被要求偿还的最高金额。

（八）应收票据

本公司所持有的应收票据主要为银行承兑汇票和商业承兑汇票。银行承兑汇票的承兑单位是银行，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，判断该组合预期信用损失率很低，故不计提预期信用损失准备。对于商业承兑汇票，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，根据各应收票据对应的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的比率计算。

（九）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
性质组合	本公司将应收株洲冶炼集团股份有限公司合并范围内子公司的款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为性质组合。	

（十）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十一）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，在每个资产负债日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失，具体减值方法详见本附注三、（七）金融工具。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：原材料、在产品、库存商品。

2. 发出存货的计价方法

发出存货，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失、全部或部分陈旧过时或销售价格降低导致可变现净值低于成本的存货，对其提取存货跌价准备，数量较多、单价较低的存货按类别计提存货跌价准备，其他存货按单项计提跌价准备。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，平时不定期对存货进行清查，期末对存货进行全面清查，对清查中发现的账实差异及时进行处理。

（十三）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根

据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其

初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 固定资产折旧采用年限平均法。固定资产的分类、预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-40	3-5	2.38-9.70
机器设备	年限平均法	10-18	3-5	5.28-9.70
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
电子和办公设备	年限平均法	5.00	3-5	19.00-19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4.融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十七) 在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2.借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费

用停止资本化。

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1.租赁负债的初始计量金额；
- 2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3.发生的初始直接费用；
- 4.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

- 1.无形资产包括土地使用权、排污权等，按成本进行初始计量。
- 2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

土地使用权

在土地使用证有效期限内摊销

3.使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

（1）来源于合同性权利或其它法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其它法定权利的期限；如果合同性权利或其它法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。

（2）合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面情况，聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较、以及参考历史经验等，确定无形资产为本公司带来未来经济利益的期限。

（3）按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。

4.使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。截至报告期末本公司尚无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

5.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年应当都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被

闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 辞退福利

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

3. 设定提存计划

设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金；职工失业后，可以向当地劳动及社会保障部门申请失业救济金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十五）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十六）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）优先股、永续债等其他金融工具

1、金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融工具和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

2、会计处理

归类为金融负债的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

（二十八）收入

1.收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务、租赁收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入, 但是, 履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质, 采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务, 属于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时, 本公司考虑下列迹象:

1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策:

(1) 商品销售收入确认

本公司商品销售模式主要为预收款销售。收入确认的具体原则为: 在客户取得相关商品控制权时确认。根据合同约定买方仓库交货的销售, 取得购买方签收后确认收入; 合同约定卖方仓库交货的销售, 由购买方提货后确认收入。

(2) 提供劳务收入的确认

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量), 采用完工百分比法确认提供劳务的收入, 并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿, 按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本; 若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认劳务收入。本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分分别处理; 如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 经营性租赁收入的确认

在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

3.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(二十九) 政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.本公司政府补助采用总额法

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未

分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十一) 租赁

1.承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期

届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(三十二) 套期工具

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1.在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

2.公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；(2) 在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；(3)

套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，公司认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业进行套期关系再平衡。

3.套期的会计处理。

(1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

(2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物提供劳务产生的增值额	13、9、6
城市维护建设税	应缴流转税额	5
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税额	3、2
企业所得税	应纳税所得额	25

其中：13.00%的增值税税率适用范围主要为产品销售收入；9.00%的增值税税率适用范围主要为转供水电和蒸汽的收入；6.00%的增值税税率适用范围为委托贷款的利息收入。

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条的规定，企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入。《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条的规定，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额。

2、增值税

公司根据财税[2021]40号文及附件资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录2类第19条，工业企业利用生产过程中产生的烟气、高硫天然气生产的硫酸实现的增值税实行即征即退50%的政策。

3、研发费用加计扣除

公司根据财税〔2021〕13号文《税务总局公告2021年第13号》，税务总局公告2021年第13号，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

2023年1-5月：

公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。该项会计政策变更对公司期初及本期财务报表均无影响。

2022年度：

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）中关于“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。该项会计政策变更对公司期初及本期财务报表均无影响。

公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定，根据累计影响数，调整财务报表相关项目金额。该项会计政策变更对公司期初及本期财务报表均无影响。

2021 年度：

1.本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及模拟财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司期初及本期财务报表均无影响。

2.本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于资金集中管理相关列报”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。该项会计政策变更对公司期初及本期模拟财务报表均无影响。

3.本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号）相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司期初及本期模拟财务报表均无影响。

（二）会计估计的变更

本公司报告期各期未发生会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司报告期各期未发生前期会计差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1.分类列示

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行存款	90,397,600.12	62,317,379.23	353,017,729.09
其他货币资金		2,700,000.00	
合计	<u>90,397,600.12</u>	<u>65,017,379.23</u>	<u>353,017,729.09</u>

2.受限制的货币资金。

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票保证金		2,700,000.00	
冻结的银行存款	40,498,507.67	32,230,484.01	
合计	<u>40,498,507.67</u>	<u>34,930,484.01</u>	

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	28,029,075.00	189,850.00	
其中：期货	28,029,075.00	189,850.00	
合计	<u>28,029,075.00</u>	<u>189,850.00</u>	

(三) 应收票据

1.应收票据分类列示

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票		12,000,000.00	1,512,882.39
合计		<u>12,000,000.00</u>	<u>1,512,882.39</u>

2.期末无质押的应收票据。

3.期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(1) 2023年5月31日无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(2) 2022年12月31日已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		12,000,000.00	
合计		<u>12,000,000.00</u>	

(3) 2021年12月31日已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		1,512,882.39	
合计		<u>1,512,882.39</u>	

4.期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
性质组合	12,000,000.00	100.00			12,000,000.00
合计	<u>12,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>12,000,000.00</u>

接上表:

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
性质组合	1,512,882.39	100.00			1,512,882.39
合计	<u>1,512,882.39</u>	<u>100.00</u>			<u>1,512,882.39</u>

6.坏账准备的情况：无

7.本期无实际核销的应收票据情况。

注：本公司对于期末已背书或贴现且不能终止确认的银行承兑汇票以及在手的非国有/上市银行承兑汇票、商业承兑汇票，属于“以摊余成本计量的金融资产”，在“应收票据”列报。结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，本公司认为持有的票据不存在重大的信用风险，不对票据计提坏账准备。

(四) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	<u>10,759,934.98</u>	<u>597,001.22</u>	
其中:1-6月(含6月)	10,759,934.98	597,001.22	
1年以内小计	<u>10,759,934.98</u>	<u>597,001.22</u>	
减:坏账准备			
合计	<u>10,759,934.98</u>	<u>597,001.22</u>	

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2023年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>10,759,934.98</u>	<u>100.00</u>			<u>10,759,934.98</u>
其中:账龄组合					
性质组合	10,759,934.98	100.00			10,759,934.98
合计	<u>10,759,934.98</u>	<u>100.00</u>			<u>10,759,934.98</u>

接上表:

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>597,001.22</u>	<u>100.00</u>			<u>597,001.22</u>
其中:账龄组合					
性质组合	597,001.22	100.00			597,001.22
合计	<u>597,001.22</u>	<u>100.00</u>			<u>597,001.22</u>

3.坏账准备的情况

2021年度:

类别	2021年1月1日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提和转回	其他变动	转销或核销	
账龄组合	253.26	-253.26			
合计	<u>253.26</u>	<u>-253.26</u>			

4.报告期各期无实际核销的应收账款。

5.报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6.报告期各期末无转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债的金额。

7. 按欠款方归集的期末应收账款金额情况

2023年5月31日应收账款金额的情况：

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
水口山有色金属有限责任公司	10,759,934.98	100.00	
合计	<u>10,759,934.98</u>	<u>100.00</u>	

2022年12月31日应收账款金额的情况：

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
湖南株冶有色金属有限公司	597,001.22	100.00	
合计	<u>597,001.22</u>	<u>100.00</u>	

（五）应收款项融资

1、应收款项融资按项目列示

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	1,462,239.16		4,000,000.00
合计	<u>1,462,239.16</u>		<u>4,000,000.00</u>

注:公司对于期末在手且双重目标持有的高信用等级的银行承兑汇票，属于“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“应收款项融资”列报。公司报告期末应收款项融资公允价值与账面金额较接近，不存在可回收的风险及减值的风险，故报告期末未计提坏账准备。

2、各期期末无已质押的应收票据。

3、报告期各期已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023年5月31日终止确认金额	2023年5月31日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	10,367,759.49		
合计	<u>10,367,759.49</u>		

接上表：

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	7,158,892.76		
合计	<u>7,158,892.76</u>		

接上表：

项目	2021年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	44,113,345.23		
合计	<u>44,113,345.23</u>		

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

2023年5月31日：

账龄	2023年5月31日	
	余额	比例（%）
1年以内（含1年）	1,031,228,156.57	100.00
合计	<u>1,031,228,156.57</u>	<u>100.00</u>

2022年度：

账龄	2022年12月31日	
	余额	比例（%）
1年以内（含1年）	778,753,692.20	100.00
合计	<u>778,753,692.20</u>	<u>100.00</u>

2021年度：

账龄	2021年12月31日	
	余额	比例（%）
1年以内（含1年）	110,967,766.80	100.00
合计	<u>110,967,766.80</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额的预付款情况

（1）2023年5月31日预付款项金额情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因	占总额比(%)
Album Trading Company Limited	关联方	860,682,370.23	1年以内	未到结算期	83.46
五矿有色金属股份有限公司	关联方	157,436,942.74	1年以内	未到结算期	15.27
HK TRADA RESOURCE LIMITED	非关联方	12,675,897.95	1年以内	未到结算期	1.23
湖南水口山国际贸易有限公司	关联方	380,000.00	1年以内	未到结算期	0.04
湖南衡阳石油分公司	非关联方	30,000.00	1年以内	未到结算期	
合计		<u>1,031,205,210.92</u>			<u>100.00</u>

(2) 2022年12月31日预付款项金额情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因	占总额比(%)
Album Trading Company Limited	关联方	624,411,607.51	1年以内	未到结算期	80.18
Transamine SA	非关联方	102,752,897.00	1年以内	未到结算期	13.19
五矿有色金属股份有限公司	关联方	37,847,443.98	1年以内	未到结算期	4.86
湖南水口山国际贸易有限公司	关联方	8,008,245.32	1年以内	未到结算期	1.03
Arrow Metals Asia (Pte) Ltd	非关联方	5,705,090.42	1年以内	未到结算期	0.73
合计		<u>778,725,284.23</u>			<u>99.99</u>

(3) 2021年12月31日预付款项金额情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因	占总额比(%)
Album Trading Company Limited	关联方	97,028,166.93	1年以内	未到结算期	87.44
湖南水口山国际贸易有限公司	关联方	13,800,170.70	1年以内	未到结算期	12.44
青岛橡六输送带有限公司	非关联方	109,400.00	1年以内	未到结算期	0.10
湖南衡阳石油分公司	非关联方	30,000.00	1年以内	未到结算期	0.02
合计		<u>110,967,737.63</u>			<u>100.00</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	198,507,860.45	50,979,705.27	118,332,069.42
合计	<u>198,507,860.45</u>	<u>50,979,705.27</u>	<u>118,332,069.42</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	<u>200,512,990.35</u>	<u>51,494,651.79</u>	<u>115,146,988.30</u>
其中:1-6月(含6月)	200,512,990.35	51,494,651.79	115,146,988.30
1年以内小计	<u>200,512,990.35</u>	<u>51,494,651.79</u>	<u>115,146,988.30</u>
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			8,673,102.00
3年以上	11,311,100.00	11,321,100.00	6,591,100.00
减:坏账准备	13,316,229.90	11,836,046.52	12,079,120.88
合计	<u>198,507,860.45</u>	<u>50,979,705.27</u>	<u>118,332,069.42</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	200,511,093.46	51,504,651.79	115,156,238.30
往来款	11,311,100.00	11,311,100.00	15,254,202.00
其他	1,896.89		750.00
减:坏账准备	13,316,229.90	11,836,046.52	12,079,120.88
合计	<u>198,507,860.45</u>	<u>50,979,705.27</u>	<u>118,332,069.42</u>

(3) 坏账准备计提情况

1) 2023年5月31日坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	11,836,046.52			<u>11,836,046.52</u>
2023年1月1日其他 应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提和转回	1,480,183.38			<u>1,480,183.38</u>
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2023 年 5 月 31 日余额	<u>13,316,229.90</u>			<u>13,316,229.90</u>

2) 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	12,079,120.88			<u>12,079,120.88</u>
2022 年 1 月 1 日其他 应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提和转回	-243,074.36			<u>-243,074.36</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	<u>11,836,046.52</u>			<u>11,836,046.52</u>

3) 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	7,538,310.60			<u>7,538,310.60</u>
2021 年 1 月 1 日其他 应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提和转回	4,540,810.28			<u>4,540,810.28</u>

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	<u>12,079,120.88</u>			<u>12,079,120.88</u>

(4) 坏账准备的情况

2023 年 1-5 月：

类别	2022 年	本期变动金额			2023 年
	12 月 31 日	计提和转回	收回	转销或核销	5 月 31 日
坏账准备	11,836,046.52	1,480,183.38			13,316,229.90
合计	<u>11,836,046.52</u>	<u>1,480,183.38</u>			<u>13,316,229.90</u>

2022 年度：

类别	2021 年	本期变动金额			2022 年
	12 月 31 日	计提和转回	收回	转销或核销	12 月 31 日
坏账准备	12,079,120.88	-243,074.36			11,836,046.52
合计	<u>12,079,120.88</u>	<u>-243,074.36</u>			<u>11,836,046.52</u>

2021 年度：

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提和转回	收回	转销或核销	
坏账准备	7,538,310.60	4,540,810.28			12,079,120.88
合计	<u>7,538,310.60</u>	<u>4,540,810.28</u>			<u>12,079,120.88</u>

(5) 报告期各期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023 年 5 月 31 日：

单位名称	款项性质	2023 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
五矿期货有限公司	保证金	200,511,093.46	1 年以内	94.66	2,005,110.93

单位名称	款项性质	2023年 5月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
常宁市科技和工业信息化局	往来款	11,140,000.00	3年以上	5.26	11,140,000.00
郑州久州机械制造有限公司	往来款	129,000.00	3年以上	0.06	129,000.00
湖南星与阡文化投资有限公司	往来款	42,100.00	3年以上	0.02	42,100.00
合计		<u>211,822,193.46</u>		<u>100.00</u>	<u>13,316,210.93</u>

2022年度:

单位名称	款项性质	2022年 12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
五矿期货有限公司	保证金	46,414,651.79	一年以内	73.89	464,146.52
常宁市科技和工业信息化局	往来款	11,140,000.00	3年以上	17.73	11,140,000.00
中华人民共和国黄埔新港海关	保证金	5,080,000.00	一年以内	8.09	50,800.00
郑州久州机械制造有限公司	往来款	129,000.00	3年以上	0.21	129,000.00
湖南星与阡文化投资有限公司	往来款	42,100.00	3年以上	0.07	42,100.00
合计		<u>62,805,751.79</u>		<u>99.99</u>	<u>11,826,046.52</u>

2021年度:

单位名称	款项 性质	2021年 12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
五矿期货有限公司	保证金	65,057,238.30	1年以内	49.89	650,572.38
中华人民共和国黄埔海关	保证金	26,480,000.00	1年以内	20.31	264,800.00
中华人民共和国衡阳海关	保证金	23,609,000.00	1年以内	18.10	236,090.00
常宁市科技和工业信息化局	往来款	12,140,000.00	2-3年、3-4年	9.31	9,280,000.00
湖南省瓦松铁路建设投资有限责任公司	往来款	2,943,102.00	2-3年	2.26	1,471,551.00
合计		<u>130,229,340.30</u>		<u>99.87</u>	<u>11,903,013.38</u>

(7) 各报告期末涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2023年 5月31日	账龄	预计收取的时间、 金额及依据
常宁市科技和工业信息化局	中小企业发展专项	11,140,000.00	3年以上	预计每年收取100万及 依据常政函[2010]6号
合计		<u>11,140,000.00</u>		

接上表：

单位名称	政府补助项目名称	2022年 12月31日	账龄	预计收取的时间、 金额及依据
常宁市科技和工业信息化局	中小企业发展专项	11,140,000.00	3年以上	预计每年收取100万及依据常政函[2010]6号
合计		<u>11,140,000.00</u>		

接上表：

单位名称	政府补助项目名称	2021年 12月31日	账龄	预计收取的时间、 金额及依据
常宁市科技和工业信息化局	中小企业发展专项	12,140,000.00	2-3年、3-4年	预计每年收取100万及依据常政函[2010]6号
合计		<u>12,140,000.00</u>		

(8) 报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期各期末无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债的金额。

(八) 存货

1.分类列示

项目	2023年5月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	278,131,806.75	833,091.46	277,298,715.29
在产品	776,101,998.92	5,799,623.90	770,302,375.02
库存商品	49,901,126.04	2,655,492.68	47,245,633.36
合计	<u>1,104,134,931.71</u>	<u>9,288,208.04</u>	<u>1,094,846,723.67</u>

接上表：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	422,695,651.29	22,399,056.82	400,296,594.47
在产品	790,951,694.82	9,272,470.00	781,679,224.82
库存商品	189,259,457.01	1,240,719.22	188,018,737.79
合计	<u>1,402,906,803.12</u>	<u>32,912,246.04</u>	<u>1,369,994,557.08</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	300,143,978.96	2,103,630.62	298,040,348.34
在产品	885,091,163.30	9,597,485.50	875,493,677.80
库存商品	115,259,974.09	2,102,938.78	113,157,035.31
合计	<u>1,300,495,116.35</u>	<u>13,804,054.90</u>	<u>1,286,691,061.45</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

2023年5月31日：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	22,399,056.82	833,091.46		22,399,056.82		833,091.46
在产品	9,272,470.00	5,799,623.90		9,272,470.00		5,799,623.90
库存商品	1,240,719.22	2,655,492.68		1,240,719.22		2,655,492.68
合计	<u>32,912,246.04</u>	<u>9,288,208.04</u>		<u>32,912,246.04</u>		<u>9,288,208.04</u>

2022 年度：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,103,630.62	22,399,056.82		2,103,630.62		22,399,056.82
在产品	9,597,485.50	9,272,470.00		9,597,485.50		9,272,470.00
库存商品	2,102,938.78	1,240,719.22		2,102,938.78		1,240,719.22
合计	<u>13,804,054.90</u>	<u>32,912,246.04</u>		<u>13,804,054.90</u>		<u>32,912,246.04</u>

2021 年度：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		2,103,630.62				2,103,630.62
在产品		9,597,485.50				9,597,485.50
库存商品		2,102,938.78				2,102,938.78
合计		<u>13,804,054.90</u>				<u>13,804,054.90</u>

(九) 其他流动资产

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣增值税	15,344,026.43		26,017,473.66
待摊担保费		1,517,295.60	
合计	<u>15,344,026.43</u>	<u>1,517,295.60</u>	<u>26,017,473.66</u>

(十) 固定资产

1. 总表情况

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	1,248,257,541.02	1,291,830,882.10	1,392,818,656.05
固定资产清理			
合计	<u>1,248,257,541.02</u>	<u>1,291,830,882.10</u>	<u>1,392,818,656.05</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2023年1-5月:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子和办公设备	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日	818,003,126.29	1,072,826,500.53	945,216.97	10,276,750.63	<u>1,902,051,594.42</u>
2.本期增加金额				<u>90,264.60</u>	<u>90,264.60</u>
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
				90,264.60	<u>90,264.60</u>
3.本期减少金额		<u>1,343,437.27</u>	<u>93,828.15</u>		<u>1,437,265.42</u>
(1) 处置或报废					
		1,343,437.27	93,828.15		<u>1,437,265.42</u>
4.2023年5月31日	<u>818,003,126.29</u>	<u>1,071,483,063.26</u>	<u>851,388.82</u>	<u>10,367,015.23</u>	<u>1,900,704,593.60</u>
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	142,668,242.58	457,794,411.83	566,064.95	9,191,992.96	<u>610,220,712.32</u>
2.本期增加金额	<u>10,113,761.94</u>	<u>32,585,961.12</u>	<u>34,410.30</u>	<u>120,215.41</u>	<u>42,854,348.77</u>
(1) 计提					
	10,113,761.94	32,585,961.12	34,410.30	120,215.41	<u>42,854,348.77</u>
(2) 购置					
3.本期减少金额		<u>557,451.85</u>	<u>70,556.66</u>		<u>628,008.51</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子和办公设备	合计
(1) 处置或报废		557,451.85	70,556.66		<u>628,008.51</u>
4.2023年5月31日	<u>152,782,004.52</u>	<u>489,822,921.10</u>	<u>529,918.59</u>	<u>9,312,208.37</u>	<u>652,447,052.58</u>
三、减值准备					
1.2022年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 购置					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2023年5月31日					
四、账面价值					
1.2022年12月31日	<u>675,334,883.71</u>	<u>615,032,088.70</u>	<u>379,152.02</u>	<u>1,084,757.67</u>	<u>1,291,830,882.10</u>
2.2023年5月31日	<u>665,221,121.77</u>	<u>581,660,142.16</u>	<u>321,470.23</u>	<u>1,054,806.86</u>	<u>1,248,257,541.02</u>

2022年度:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子和办公设备	合计
一、账面原值					
1.2021年12月31日	816,604,090.22	1,072,780,121.98	945,216.97	10,276,750.63	<u>1,900,606,179.80</u>
2.本期增加金额					
(1) 购置					
	23,773.58	159,115.04			<u>182,888.62</u>
(2) 在建工程转入					
	1,375,262.49	867,433.62			<u>2,242,696.11</u>
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
		980,170.11			<u>980,170.11</u>
4.2022年12月31日	<u>818,003,126.29</u>	<u>1,072,826,500.53</u>	<u>945,216.97</u>	<u>10,276,750.63</u>	<u>1,902,051,594.42</u>
二、累计折旧					
1.2021年12月31日	118,442,396.61	380,015,714.14	483,480.23	8,845,932.77	<u>507,787,523.75</u>
2.本期增加金额					
(1) 计提					
	24,225,845.97	78,109,474.62	82,584.72	346,060.19	<u>102,763,965.50</u>
(2) 购置					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
		330,776.93			<u>330,776.93</u>
4.2022年12月31日	<u>142,668,242.58</u>	<u>457,794,411.83</u>	<u>566,064.95</u>	<u>9,191,992.96</u>	<u>610,220,712.32</u>
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子和办公设备	合计
1.2021年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 购置					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2022年12月31日					
四、账面价值					
1.2021年12月31日	<u>698,161,693.61</u>	<u>692,764,407.84</u>	<u>461,736.74</u>	<u>1,430,817.86</u>	<u>1,392,818,656.05</u>
2.2022年12月31日	<u>675,334,883.71</u>	<u>615,032,088.70</u>	<u>379,152.02</u>	<u>1,084,757.67</u>	<u>1,291,830,882.10</u>

2021年度：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子和办公设备	合计
一、账面原值					
1.2021年1月1日	811,711,778.78	1,074,677,501.94	1,198,390.73	10,262,106.38	<u>1,897,849,777.83</u>
2.本期增加金额	<u>5,272,697.20</u>	<u>539,823.01</u>		<u>14,644.25</u>	<u>5,827,164.46</u>
(1) 购置	77,250.38	522,123.89		14,644.25	<u>614,018.52</u>
(2) 在建工程转入	5,195,446.82	17,699.12			<u>5,213,145.94</u>
3.本期减少金额	<u>380,385.76</u>	<u>2,437,202.97</u>	<u>253,173.76</u>		<u>3,070,762.49</u>
(1) 处置或报废	380,385.76	2,437,202.97	253,173.76		<u>3,070,762.49</u>
4.2021年12月31日	<u>816,604,090.22</u>	<u>1,072,780,121.98</u>	<u>945,216.97</u>	<u>10,276,750.63</u>	<u>1,900,606,179.80</u>
二、累计折旧					
1.2021年1月1日	94,477,849.28	302,496,637.91	566,287.92	7,146,459.56	<u>404,687,234.67</u>
2.本期增加金额	<u>24,087,538.79</u>	<u>78,254,339.76</u>	<u>82,584.72</u>	<u>1,699,473.21</u>	<u>104,123,936.48</u>
(1) 计提	24,087,538.79	78,254,339.76	82,584.72	1,699,473.21	<u>104,123,936.48</u>
(2) 购置					
3.本期减少金额	<u>122,991.46</u>	<u>735,263.53</u>	<u>165,392.41</u>		<u>1,023,647.40</u>
(1) 处置或报废	122,991.46	735,263.53	165,392.41		<u>1,023,647.40</u>
4.2021年12月31日	<u>118,442,396.61</u>	<u>380,015,714.14</u>	<u>483,480.23</u>	<u>8,845,932.77</u>	<u>507,787,523.75</u>
三、减值准备					
1.2021年1月1日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 购置					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子和办公设备	合计
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021年12月31日					
四、账面价值					
1.2021年1月1日	<u>717,233,929.50</u>	<u>772,180,864.03</u>	<u>632,102.81</u>	<u>3,115,646.82</u>	<u>1,493,162,543.16</u>
2.2021年12月31日	<u>698,161,693.61</u>	<u>692,764,407.84</u>	<u>461,736.74</u>	<u>1,430,817.86</u>	<u>1,392,818,656.05</u>

(2) 报告期各期末无暂时闲置固定资产。

(3) 截止2023年5月31日无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 在建工程

1.总表情况

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	412,083.58	304,234.98	195,857.17
合计	<u>412,083.58</u>	<u>304,234.98</u>	<u>195,857.17</u>

2.在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023年5月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改技措项目	412,083.58		412,083.58	304,234.98		304,234.98
合计	<u>412,083.58</u>		<u>412,083.58</u>	<u>304,234.98</u>		<u>304,234.98</u>

接上表:

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
技改技措项目	195,857.17		195,857.17
合计	<u>195,857.17</u>		<u>195,857.17</u>

(2) 报告期各期末无重要在建工程项目变动情况。

(3) 报告期各期末无计提在建工程减值准备情况。

(十二) 无形资产

1.无形资产情况

2023 年 1-5 月:

项目	土地使用权	排污权	合计
一、账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	214,010,564.56	2,844,567.92	<u>216,855,132.48</u>
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023 年 5 月 31 日	<u>214,010,564.56</u>	<u>2,844,567.92</u>	<u>216,855,132.48</u>
二、累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日	36,738,480.52		<u>36,738,480.52</u>
2.本期增加金额			
(1) 计提			
	1,783,421.40		<u>1,783,421.40</u>
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023 年 5 月 31 日	<u>38,521,901.92</u>		<u>38,521,901.92</u>
三、减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023 年 5 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日	<u>177,272,084.04</u>	<u>2,844,567.92</u>	<u>180,116,651.96</u>
2. 2023 年 5 月 31 日	<u>175,488,662.64</u>	<u>2,844,567.92</u>	<u>178,333,230.56</u>

2022 年度:

项目	土地使用权	排污权	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	214,010,564.56	2,844,567.92	<u>216,855,132.48</u>
2.本期增加金额			
(1) 购置			

项目	土地使用权	排污权	合计
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年12月31日	<u>214,010,564.56</u>	<u>2,844,567.92</u>	<u>216,855,132.48</u>
二、累计摊销			
1. 2021年12月31日	32,458,269.16		<u>32,458,269.16</u>
2.本期增加金额	<u>4,280,211.36</u>		<u>4,280,211.36</u>
(1) 计提	4,280,211.36		<u>4,280,211.36</u>
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年12月31日	<u>36,738,480.52</u>		<u>36,738,480.52</u>
三、减值准备			
1. 2021年12月31日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年12月31日			
四、账面价值			
1. 2021年12月31日	<u>181,552,295.40</u>	<u>2,844,567.92</u>	<u>184,396,863.32</u>
2. 2022年12月31日	<u>177,272,084.04</u>	<u>2,844,567.92</u>	<u>180,116,651.96</u>

2021年度：

项目	土地使用权	排污权	合计
一、账面原值			
1. 2021年1月1日	214,010,564.56	2,844,567.92	<u>216,855,132.48</u>
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 内部调拨			
4. 2021年12月31日	<u>214,010,564.56</u>	<u>2,844,567.92</u>	<u>216,855,132.48</u>
二、累计摊销			
1. 2021年1月1日	28,178,057.80		28,178,057.80
2.本期增加金额	<u>4,280,211.36</u>		<u>4,280,211.36</u>

项目	土地使用权	排污权	合计
(1) 计提	4,280,211.36		<u>4,280,211.36</u>
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 内部调拨			
4. 2021 年 12 月 31 日	<u>32,458,269.16</u>		<u>32,458,269.16</u>
三、减值准备			
1. 2021 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2021 年 1 月 1 日	<u>185,832,506.76</u>	<u>2,844,567.92</u>	<u>188,677,074.68</u>
2. 2021 年 12 月 31 日	<u>181,552,295.40</u>	<u>2,844,567.92</u>	<u>184,396,863.32</u>

2.报告期各期无暂时闲置无形资产。

3.截止 2023 年 5 月 31 日无未办妥产权证书的无形资产。

(十三) 递延所得税资产及递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,604,437.94	5,651,109.49	44,748,292.56	11,187,073.14
交易性金融负债				
公允价值变动	1,628,660.00	407,165.00	6,008,765.00	1,502,191.25
可抵扣亏损	186,074,154.66	46,518,538.67	238,031,995.81	59,507,998.95
合计	<u>210,307,252.60</u>	<u>52,576,813.16</u>	<u>288,789,053.37</u>	<u>72,197,263.34</u>

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	25,883,175.78	6,470,793.95

项目	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融负债公允价值变动		
可抵扣亏损	422,538,268.57	105,634,567.14
合计	<u>448,421,444.35</u>	<u>112,105,361.09</u>

2.未抵销的递延所得税负债

项目	2023年5月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产				
公允价值变动	28,029,075.00	7,007,268.75	189,850.00	47,462.50
合计	<u>28,029,075.00</u>	<u>7,007,268.75</u>	<u>189,850.00</u>	<u>47,462.50</u>

(十四) 其他非流动资产

项目	2023年5月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,655,377.00		1,655,377.00			
合计	<u>1,655,377.00</u>		<u>1,655,377.00</u>			

(十五) 短期借款

1.短期借款分类

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	1,595,000,000.00	973,636,220.00	231,608,546.00
保证借款		369,646,000.00	902,522,302.00
应付利息	2,049,922.78	1,015,371.53	818,910.19
合计	<u>1,597,049,922.78</u>	<u>1,344,297,591.53</u>	<u>1,134,949,758.19</u>

注：本公司保证、担保借款情况详见附注十、（五）4。

2.期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十六) 交易性金融负债

2023年5月31日：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
交易性金融负债	6,008,765.00		4,380,105.00	1,628,660.00

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
其中：衍生金融负债	6,008,765.00		4,380,105.00	1,628,660.00
合计	<u>6,008,765.00</u>		<u>4,380,105.00</u>	<u>1,628,660.00</u>

2022 年度：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
交易性金融负债		6,008,765.00		6,008,765.00
其中：衍生金融负债		6,008,765.00		6,008,765.00
合计		<u>6,008,765.00</u>		<u>6,008,765.00</u>

说明：衍生金融负债为未平仓远期商品合约公允价值变动。

（十七）应付账款

1.应付账款列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
材料采购款	143,476,214.98	167,303,656.42	284,534,041.63
设备工程款	14,342,503.13	23,273,392.31	72,300,605.46
合计	<u>157,818,718.11</u>	<u>190,577,048.73</u>	<u>356,834,647.09</u>

2.期末账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十八）合同负债

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
销货合同相关的合同负债	118,076,598.93	256,143,448.94	189,744,742.18
合计	<u>118,076,598.93</u>	<u>256,143,448.94</u>	<u>189,744,742.18</u>

（十九）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

2023年1-5月：

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	1,327,242.81	40,371,398.63	33,192,436.09	8,506,205.35
二、离职后福利中-设定提存计划负债		4,785,301.86	4,313,196.28	472,105.58
三、辞退福利				

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>1,327,242.81</u>	<u>45,156,700.49</u>	<u>37,505,632.37</u>	<u>8,978,310.93</u>

2022 年度：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	768,544.80	89,751,412.70	89,192,714.69	1,327,242.81
二、离职后福利中- 设定提存计划负债		9,468,782.86	9,468,782.86	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>768,544.80</u>	<u>99,220,195.56</u>	<u>98,661,497.55</u>	<u>1,327,242.81</u>

2021 年度：

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,113,001.13	83,051,371.70	83,395,828.03	768,544.80
二、离职后福利中- 设定提存计划负债		8,525,753.43	8,525,753.43	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>1,113,001.13</u>	<u>91,577,125.13</u>	<u>91,921,581.46</u>	<u>768,544.80</u>

2.短期薪酬列示

2023年1-5月：

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		28,333,336.08	22,426,723.76	5,906,612.32
二、职工福利费		3,966,665.08	3,020,565.86	946,099.22
三、社会保险费		<u>3,005,356.02</u>	<u>2,800,726.92</u>	<u>204,629.10</u>
其中：医疗保险费		2,302,788.21	2,172,425.33	130,362.88
工伤保险费		504,232.90	444,658.47	59,574.43
生育保险费		198,334.91	183,643.12	14,691.79
四、住房公积金	488,043.00	2,872,922.92	2,625,944.00	735,021.92
五、工会经费和职工教育经费	583,500.00	629,165.12	754,770.59	457,894.53
六、短期带薪缺勤				

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	255,699.81	1,563,953.41	1,563,704.96	255,948.26
合计	<u>1,327,242.81</u>	<u>40,371,398.63</u>	<u>33,192,436.09</u>	<u>8,506,205.35</u>

2022 年度：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		67,999,598.34	67,999,598.34	
二、职工福利费		4,145,330.46	4,145,330.46	
三、社会保险费		<u>6,023,250.50</u>	<u>6,023,250.50</u>	
其中：医疗保险费		4,636,885.24	4,636,885.24	
工伤保险费		985,493.51	985,493.51	
生育保险费		400,871.75	400,871.75	
四、住房公积金	436,083.00	5,924,116.00	5,872,156.00	488,043.00
五、工会经费和职工教育经费	100,000.00	1,891,459.59	1,407,959.59	583,500.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	232,461.80	3,767,657.81	3,744,419.80	255,699.81
合计	<u>768,544.80</u>	<u>89,751,412.70</u>	<u>89,192,714.69</u>	<u>1,327,242.81</u>

2021 年度：

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		62,996,825.35	62,996,825.35	
二、职工福利费		4,323,377.46	4,323,377.46	
三、社会保险费	<u>696,155.13</u>	<u>5,395,121.84</u>	<u>6,091,276.97</u>	
其中：医疗保险费	640,144.96	4,149,795.72	4,789,940.68	
工伤保险费		885,653.52	885,653.52	
生育保险费	56,010.17	359,672.60	415,682.77	
四、住房公积金	398,270.00	5,337,916.00	5,300,103.00	436,083.00
五、工会经费和职工教育经费		2,046,606.32	1,946,606.32	100,000.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	18,576.00	2,951,524.73	2,737,638.93	232,461.80
合计	<u>1,113,001.13</u>	<u>83,051,371.70</u>	<u>83,395,828.03</u>	<u>768,544.80</u>

设定提存计划列示

2023年1-5月：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
1.基本养老保险		4,586,361.47	4,234,366.40	<u>351,995.07</u>
2.失业保险费		198,940.39	78,829.88	<u>120,110.51</u>
3.企业年金缴费				
合计		<u>4,785,301.86</u>	<u>4,313,196.28</u>	<u>472,105.58</u>

2022年度：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1.基本养老保险		9,294,756.64	9,294,756.64	
2.失业保险费		174,026.22	174,026.22	
3.企业年金缴费				
合计		<u>9,468,782.86</u>	<u>9,468,782.86</u>	

2021年度：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1.基本养老保险		8,355,584.03	8,355,584.03	
2.失业保险费		170,169.40	170,169.40	
3.企业年金缴费				
合计		<u>8,525,753.43</u>	<u>8,525,753.43</u>	

(二十) 应交税费

税费项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	7,927,798.47	736,938.60	
印花税	973,540.88	218,710.40	
土地使用税	687,969.10		
房产税	837,075.88		
个人所得税	55,492.14	287,562.14	348,564.40
城市维护建设税	396,389.92	36,846.93	
教育费附加及地方教育附加	396,389.92	36,846.93	
合计	<u>11,274,656.31</u>	<u>1,316,905.00</u>	<u>348,564.40</u>

(二十一) 其他应付款

1.总表情况

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	55,776,211.71	156,287,678.30	159,892,552.24
合计	<u>55,776,211.71</u>	<u>156,287,678.30</u>	<u>159,892,552.24</u>

2.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
往来款	37,000,000.00	134,829,325.92	134,829,325.92
保证金	12,115,444.00	15,325,385.00	17,201,885.00
代扣五险一金	1,201,552.49	1,094,869.73	1,047,421.91
其他	5,459,215.22	5,038,097.65	6,813,919.41
合计	<u>55,776,211.71</u>	<u>156,287,678.30</u>	<u>159,892,552.24</u>

(2) 报告期各期末账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	未偿还原因
湖南水口山有色金属集团有限公司	37,000,000.00	134,829,325.92	134,829,325.92	暂未结算
合计	<u>37,000,000.00</u>	<u>134,829,325.92</u>	<u>134,829,325.92</u>	

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内到期的长期借款	263,007,841.67	583,152,334.03	250,919,443.05
合计	<u>263,007,841.67</u>	<u>583,152,334.03</u>	<u>250,919,443.05</u>

注：本公司保证、担保借款情况 详见附注十、（五）4。

(二十三) 其他流动负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税	15,349,957.86	33,298,648.36	24,666,816.48
不能终止确认的承兑汇票		12,000,000.00	1,512,882.39

项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	<u>15,349,957.86</u>	<u>45,298,648.36</u>	<u>26,179,698.87</u>

(二十四) 长期借款

借款条件类别	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	利率区间
信用借款	739,000,000.00	455,000,000.00	56,000,000.00	2.7%-4.25%
保证借款			789,000,000.00	2.7%-4.9%
合计	<u>739,000,000.00</u>	<u>455,000,000.00</u>	<u>845,000,000.00</u>	

注：本公司保证、担保借款情况详见附注十、（五）4。

(二十五) 递延收益

1. 递延收益情况：

2023年1-5月：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日	形成原因
政府补助	16,829,922.49		624,224.81	16,205,697.68	政府补贴
合计	<u>16,829,922.49</u>		<u>624,224.81</u>	<u>16,205,697.68</u>	

2022年度：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
政府补助	18,328,062.02		1,498,139.53	16,829,922.49	政府补贴
合计	<u>18,328,062.02</u>		<u>1,498,139.53</u>	<u>16,829,922.49</u>	

2021年度：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	12,951,066.67	6,735,600.00	1,358,604.65	18,328,062.02	政府补贴
合计	<u>12,951,066.67</u>	<u>6,735,600.00</u>	<u>1,358,604.65</u>	<u>18,328,062.02</u>	

2.涉及政府补助的项目：

2023 年 1-5 月：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	2023 年 5 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
工业清洁生产项目	5,100,000.00			236,111.11		4,863,888.89	与资产相关
循环化改造示范试点重点项目	8,023,255.82			371,447.03		7,651,808.79	与资产相关
铜铅锌冶炼系统多物料耦合利用与协同处理集成技术项目	880,000.00					880,000.00	与收益相关
白烟尘安全处置与资源高值化利用技术及示范项目	1,850,000.00					1,850,000.00	与收益相关
铜铅锌冶炼固废转化一体化智能集成管控系统项目	360,000.00					360,000.00	与收益相关
120M 环保烟囱增设除雾系统	516,666.67			16,666.67		500,000.00	与资产相关
基于多相多场协同的铜复杂资源熔池熔炼精细调控技术研究项目	100,000.00					100,000.00	与收益相关
合计	<u>16,829,922.49</u>			<u>624,224.81</u>		<u>16,205,697.68</u>	

2022 年度：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
工业清洁生产项目	5,666,666.67			566,666.67		5,100,000.00	与资产相关
循环化改造示范试点重点项目	8,914,728.68			891,472.86		8,023,255.82	与资产相关
铜铅锌冶炼系统多物料耦合利用与协同处理集成技术项目	880,000.00					880,000.00	与收益相关
白烟尘安全处置与资源高值化利用技术及示范项目	1,850,000.00					1,850,000.00	与收益相关

项目	2021年12月31日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	2022年12月31日	与资产相关/ 与收益相关
铜铅锌冶炼固废转化一体化智能集成管控系统项目	360,000.00					360,000.00	与收益相关
120M 环保烟囱增设除雾系统	556,666.67			40,000.00		516,666.67	与资产相关
基于多相多场协同的铜复杂资源熔池熔炼精细调控技术研究项目	100,000.00					100,000.00	与收益相关
合计	<u>18,328,062.02</u>			<u>1,498,139.53</u>		<u>16,829,922.49</u>	

2021 年度：

项目	2021年1月1日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	2021年12月31日	与资产相关 / 与收益相关
工业清洁生产项目	6,233,333.34			566,666.67		5,666,666.67	与资产相关
循环化改造示范试点重点项目	3,666,666.66	6,000,000.00		751,937.98		8,914,728.68	与资产相关
铜铅锌冶炼系统多物料耦合利用与协同处理集成技术项目	791,800.00	88,200.00				880,000.00	与收益相关
白烟尘安全处置与资源高值化利用技术及示范项目	1,295,000.00	555,000.00				1,850,000.00	与收益相关
铜铅锌冶炼固废转化一体化智能集成管控系统项目	267,600.00	92,400.00				360,000.00	与收益相关
120M 环保烟囱增设除雾系统	596,666.67			40,000.00		556,666.67	与资产相关
基于多相多场协同的铜复杂资源熔池熔炼精细调控技术研究项目	100,000.00					100,000.00	与收益相关
合计	<u>12,951,066.67</u>	<u>6,735,600.00</u>		<u>1,358,604.65</u>		<u>18,328,062.02</u>	

(二十六) 实收资本

2023 年 1-5 月:

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
湖南水口山有色金属集团有限公司	1,083,141,000.00	98,000,000.00		1,181,141,000.00
合计	<u>1,083,141,000.00</u>	<u>98,000,000.00</u>		<u>1,181,141,000.00</u>

2022 年度:

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
湖南水口山有色金属集团有限公司	1,083,141,000.00			1,083,141,000.00
合计	<u>1,083,141,000.00</u>			<u>1,083,141,000.00</u>

2021 年度:

股东名称	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
湖南水口山有色金属集团有限公司	1,083,141,000.00			1,083,141,000.00
合计	<u>1,083,141,000.00</u>			<u>1,083,141,000.00</u>

(二十七) 专项储备

2023 年 1-5 月:

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
安全生产费	56,927.13	11,981,458.30	1,778,411.35	10,259,974.08
合计	<u>56,927.13</u>	<u>11,981,458.30</u>	<u>1,778,411.35</u>	<u>10,259,974.08</u>

2022 年度:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	34,943.48	20,132,670.48	20,110,686.83	56,927.13
合计	<u>34,943.48</u>	<u>20,132,670.48</u>	<u>20,110,686.83</u>	<u>56,927.13</u>

2021 年度:

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	7,085,649.91	16,142,424.72	23,193,131.15	34,943.48
合计	<u>7,085,649.91</u>	<u>16,142,424.72</u>	<u>23,193,131.15</u>	<u>34,943.48</u>

(二十八) 未分配利润

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
调整前上期期末未分配利润	-315,986,461.84	-476,086,235.88	-506,989,627.00
调整期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	<u>-315,986,461.84</u>	<u>-476,086,235.88</u>	<u>-506,989,627.00</u>
加: 本期净利润	85,222,304.73	160,099,774.04	30,903,391.12
减: 提取法定盈余公积 其他减少			
期末未分配利润	<u>-230,764,157.11</u>	<u>-315,986,461.84</u>	<u>-476,086,235.88</u>

(二十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-5月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,909,878,667.98	3,737,046,247.39	8,859,261,214.27	8,384,607,699.60
其他业务	3,911,305.55	3,111,698.14	7,954,341.65	774,420.99
合计	<u>3,913,789,973.53</u>	<u>3,740,157,945.53</u>	<u>8,867,215,555.92</u>	<u>8,385,382,120.59</u>

接上表:

项目	2021年度	
	收入	成本
主营业务	8,317,648,867.09	8,102,455,404.74
其他业务	12,094,563.86	121,054.36
合计	<u>8,329,743,430.95</u>	<u>8,102,576,459.10</u>

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2023年1-5月	2022年度	2021年度
商品类型			
阴极铜	3,189,608,704.34	7,577,984,859.27	6,934,324,184.84
阳极泥含金	504,824,131.20	681,585,032.93	689,022,985.94
阳极泥含银	107,589,118.69	304,030,866.05	383,270,456.08
硫酸	31,001,401.14	229,357,087.24	241,255,396.23
其他	80,766,618.16	74,257,710.43	81,870,407.86

合同分类	2023年1-5月	2022年度	2021年度
合计	<u>3,913,789,973.53</u>	<u>8,867,215,555.92</u>	<u>8,329,743,430.95</u>
按经营地区分类			
国内	3,913,789,973.53	8,867,215,555.92	8,329,743,430.95
国外			
合计	<u>3,913,789,973.53</u>	<u>8,867,215,555.92</u>	<u>8,329,743,430.95</u>
合同类型			
主营商品买卖	3,909,878,667.98	8,859,261,214.27	8,317,648,867.09
其他买卖	3,911,305.55	7,954,341.65	12,094,563.86
合计	<u>3,913,789,973.53</u>	<u>8,867,215,555.92</u>	<u>8,329,743,430.95</u>
按销售渠道分类			
直销	3,913,789,973.53	8,867,215,555.92	8,329,743,430.95
合计	<u>3,913,789,973.53</u>	<u>8,867,215,555.92</u>	<u>8,329,743,430.95</u>

3.履约义务说明

项目	铜及中间产品
履行时间	自提货物和指定仓库交货
重要的支付条款	按信用期支付/先款后货
企业承诺转让的商品或服务的性质	提供特定数量的商品，作为主要责任人
企业承担的预期将退还给客户的款项等类似义务	无
质量保证的类型及相关义务	无

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末（2023年5月31日）已签订销售合同95.8771亿元、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为53.7635亿元，其中：52.8885亿预计将于2023年6-12月确认收入，0.8750亿元预计2024年及以后年度确认收入。

（三十）税金及附加

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	计缴标准
城市维护建设税	1,247,151.91	3,855,385.03		
教育费附加及地方教育附加	1,247,151.90	3,855,385.04		
房产税	2,092,689.69	5,052,346.05	5,009,928.00	
土地使用税	1,719,922.67	4,127,814.28	4,147,128.55	
车船使用税	2,776.08	2,776.08	3,496.08	
印花税	2,205,301.61	5,418,281.29	4,618,928.00	

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	计缴标准
其他税费	181,298.45	731,205.91	335,813.13	
合计	<u>8,696,292.31</u>	<u>23,043,193.68</u>	<u>14,115,293.76</u>	

(三十一) 销售费用

费用性质	2023年1-5月	2022年度	2021年度
职工薪酬	431,006.06	1,144,208.10	1,295,413.48
差旅费	13,382.24	8,896.90	765.79
业务经费	10,301.92	8,667.00	8,582.00
合计	<u>454,690.22</u>	<u>1,161,772.00</u>	<u>1,304,761.27</u>

(三十二) 管理费用

费用性质	2023年1-5月	2022年度	2021年度
职工薪酬	10,946,701.16	26,885,613.80	23,629,131.20
修理费	6,734,900.00	14,308,814.99	28,522,484.88
折旧及摊销费用	2,111,953.59	4,994,974.68	5,931,565.75
办公经费	27,077.98	199,534.16	293,036.14
保险费	1,218,341.08	6,055,348.17	3,587,440.77
聘请中介及咨询费	521,037.26	1,617,418.27	2,483,569.08
党建工作费	679,995.98	629,968.25	569,800.00
差旅费	190,044.07	441,147.79	463,287.63
交通运输费	72,328.54	176,816.99	232,358.59
业务招待费	222,108.68	809,954.63	880,034.98
其他	799,747.49	3,664,733.54	3,589,802.48
合计	<u>23,524,235.83</u>	<u>59,784,325.27</u>	<u>70,182,511.50</u>

(三十三) 研发费用

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
职工薪酬	3,091,626.60	6,446,490.63	6,971,754.71
材料费	1,504,087.47	7,780,107.08	2,245,143.70
燃动力	5,553,378.73	15,628,201.63	12,628,076.00
其他	440,605.48	2,044,760.14	224,851.44
合计	<u>10,589,698.28</u>	<u>31,899,559.48</u>	<u>22,069,825.85</u>

(三十四) 财务费用

费用性质	2023年1-5月	2022年度	2021年度
利息收入(负数列示)	-692,731.27	-2,594,457.31	-1,072,346.82
利息费用	29,594,584.07	71,227,905.20	85,220,113.41
银行手续费	1,695,778.06	3,835,354.73	428,226.63
汇兑损益	-4,359,386.47	68,818,627.70	-8,393,042.64
合计	<u>26,238,244.39</u>	<u>141,287,430.32</u>	<u>76,182,950.58</u>

(三十五) 其他收益

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
工业清洁生产项目资金	236,111.11	566,666.67	566,666.67
循环化改造示范试点重点项目资金	371,447.03	891,472.86	751,937.98
120M 环保烟囱增设除雾系统	16,666.67	40,000.00	40,000.00
稳岗补贴	36,000.00	208,921.48	48,943.54
个税手续费返还	24,273.21	22,547.55	14,298.95
高校科研院所(企业)研发财政奖			1,205,900.00
财税优惠扶持资金			1,119,000.00
外贸稳增长专项资金	1,002,400.00		1,011,200.00
2021年稳工就业补贴			16,500.00
常宁市应急管理局安全奖			5,000.00
资源综合利用增值税税收退回		9,536,551.65	
合计	<u>1,686,898.02</u>	<u>11,266,160.21</u>	<u>4,779,447.14</u>

(三十六) 投资收益

产生投资收益的来源	2023年1-5月	2022年度	2021年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	-16,100,714.23	-1,688,458.32	2,362,754.71
合计	<u>-16,100,714.23</u>	<u>-1,688,458.32</u>	<u>2,362,754.71</u>

(三十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023年1-5月	2022年度	2021年度
交易性金融资产	32,219,330.00	-5,818,915.00	
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益	32,219,330.00	-5,818,915.00	
合计	<u>32,219,330.00</u>	<u>-5,818,915.00</u>	

(三十八) 信用减值损失

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失 (损失以-号填列)			253.26
其他应收款坏账损失 (损失以-号填列)	-1,480,183.38	243,074.36	-4,540,810.28
合计	<u>-1,480,183.38</u>	<u>243,074.36</u>	<u>-4,540,557.02</u>

(三十九) 资产减值损失

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-9,288,208.04	-32,912,246.04	-13,804,054.90
合计	<u>-9,288,208.04</u>	<u>-32,912,246.04</u>	<u>-13,804,054.90</u>

(四十) 营业外收入

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	计入 2023 年 1-5 月 非经常性损益的金额	计入 2022 年度非 经常性损益的金额
违约赔偿收入	229,395.76	7,026,515.88	229,395.76	7,026,515.88
其他	450,252.00	264,771.79	450,252.00	264,771.79
合计	<u>679,647.76</u>	<u>7,291,287.67</u>	<u>679,647.76</u>	<u>7,291,287.67</u>

接上表:

项 目	2021 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
违约赔偿收入		
罚没收入	24,150.00	24,150.00
其他	398,544.03	398,544.03
合计	<u>422,694.03</u>	<u>422,694.03</u>

(四十一) 营业外支出

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	计入 2023 年 1-5 非经常性损益的金额	计入 2022 年度非 经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计:	<u>43,075.94</u>	<u>649,393.18</u>	<u>43,075.94</u>	<u>649,393.18</u>
其中: 固定资产报废损失	43,075.94	649,393.18	43,075.94	649,393.18
赔偿支出		2,118,298.41		2,118,298.41
其他		215,031.58		215,031.58
合计	<u>43,075.94</u>	<u>2,982,723.17</u>	<u>43,075.94</u>	<u>2,982,723.17</u>

接上表：

项 目	2021 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计：	<u>1,897,919.14</u>	<u>1,897,919.14</u>
其中：固定资产报废损失	1,897,919.14	1,897,919.14
赔偿支出		
其他	0.02	0.02
合计	<u>1,897,919.16</u>	<u>1,897,919.16</u>

（四十二）所得税费用

1.所得税费用表

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	26,580,256.43	39,955,560.25	-269,397.43
合计	<u>26,580,256.43</u>	<u>39,955,560.25</u>	<u>-269,397.43</u>

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	111,802,561.16	200,055,334.29	30,633,993.69
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	27,950,640.29	50,013,833.57	7,658,498.42
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响		-183,333.33	-724,999.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,052,075.75	3,365,164.46	4,366,928.42
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
以前年度未确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响			
研发费用加计扣除的影响	-3,422,459.61	-13,240,104.45	-11,569,824.28
所得税费用合计	<u>26,580,256.43</u>	<u>39,955,560.25</u>	<u>-269,397.43</u>

（四十三）现金流量表项目注释

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
利息收入	692,731.27	2,594,457.31	1,072,346.82
保证金、押金	13,153,644.00	65,256,470.00	10,243,170.13
政府补助款	1,038,400.00	1,208,921.48	12,142,143.54
其他往来	745,543.53	663,273.14	436,992.98
合计	<u>15,630,318.80</u>	<u>69,723,121.93</u>	<u>23,894,653.47</u>

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
支付费用	18,911,619.38	58,727,019.87	55,357,460.11
保证金、押金	10,732,270.00	13,517,886.32	56,697,849.46
关联方往来	98,000,000.00		
其他往来	83,515.94	5,529,981.01	430,526.45
受限货币资金	5,568,023.66	34,930,484.01	
合计	<u>133,295,428.98</u>	<u>112,705,371.21</u>	<u>112,485,836.02</u>

(四十四) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-5月	2022年度	2021年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	85,222,304.73	160,099,774.04	30,903,391.12
加：资产减值准备	9,288,208.04	32,912,246.04	13,804,054.90
信用资产减值损失	1,480,183.38	-243,074.36	4,540,557.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,854,348.77	102,763,965.50	104,123,936.48
使用权资产折旧			
无形资产摊销	1,783,421.40	4,280,211.36	4,280,211.36
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	43,075.94	649,393.18	1,897,919.14

补充资料	2023年1-5月	2022年度	2021年度
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-32,219,330.00	5,818,915.00	
财务费用（收益以“－”号填列）	25,235,197.60	140,046,532.90	76,827,070.77
投资损失（收益以“－”号填列）	16,100,714.23	1,688,458.32	-2,362,754.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	19,620,450.18	39,908,097.75	-269,397.43
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	6,959,806.25	47,462.50	
存货的减少（增加以“－”号填列）	308,974,918.36	-116,193,758.02	-213,044,659.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-266,603,444.57	-626,906,252.38	20,163,567.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-275,369,853.92	-45,775,821.43	196,262,205.22
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>-56,629,999.61</u>	<u>-300,903,849.60</u>	<u>237,126,102.47</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
三、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	49,899,092.45	30,086,895.22	353,017,729.09
减：现金的期初余额	30,086,895.22	353,017,729.09	391,934,990.38
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	<u>19,812,197.23</u>	<u>-322,930,833.87</u>	<u>-38,917,261.29</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
一、现金	<u>49,899,092.45</u>	<u>30,086,895.22</u>	<u>353,017,729.09</u>
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	49,899,092.45	30,086,895.22	353,017,729.09
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	<u>49,899,092.45</u>	<u>30,086,895.22</u>	<u>353,017,729.09</u>

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年5月31日账面价值	2022年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	40,498,507.67	32,230,484.01	冻结
货币资金		2,700,000.00	票据保证金
合计	<u>40,498,507.67</u>	<u>34,930,484.01</u>	

(四十六) 政府补助

1. 政府补助基本情况

2023年1-5月：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
外贸稳增长专项资金	1,002,400.00	其他收益	1,002,400.00
稳岗补贴	36,000.00	其他收益	36,000.00
合计	<u>1,038,400.00</u>		<u>1,038,400.00</u>

2022年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
资源综合利用增值税税收退回	9,536,551.65	其他收益	9,536,551.65
中小企业发展专项资金	1,000,000.00	其他应收款	
稳岗补贴	208,921.48	其他收益	208,921.48
合计	<u>10,745,473.13</u>		<u>9,745,473.13</u>

2021年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
循环化改造示范试点重点项目	6,000,000.00	递延收益	
中小企业发展专项资金	2,000,000.00	其他应收款	
高校科研院所（企业）研发财政奖	1,205,900.00	其他收益	1,205,900.00
财税优惠扶持资金	1,119,000.00	其他收益	1,119,000.00
外贸稳增长专项资金	1,011,200.00	其他收益	1,011,200.00
白烟尘安全处置与资源高值化利用技术及示范项目	555,000.00	递延收益	
铜铅锌冶炼固废转化一体化智能集成管控系统项目	92,400.00	递延收益	

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
铜铅锌冶炼系统多物料耦合利用与协同处理集成技术项目	88,200.00	递延收益	
稳岗补贴	48,943.54	其他收益	48,943.54
2021年稳工就业补贴	16,500.00	其他收益	16,500.00
常宁市应急管理局安全奖	5,000.00	其他收益	5,000.00
合计	<u>12,142,143.54</u>		<u>3,406,543.54</u>

2. 报告期内各期无政府补助退回情况。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、其他应收款、应付账款等各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过月度经营会来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2023年5月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	90,397,600.12			<u>90,397,600.12</u>
交易性金融资产		28,029,075.00		<u>28,029,075.00</u>
应收票据				
应收账款	10,759,934.98			<u>10,759,934.98</u>
应收款项融资			1,462,239.16	<u>1,462,239.16</u>
其他应收款	198,507,860.45			<u>198,507,860.45</u>
合计	<u>299,665,395.55</u>	<u>28,029,075.00</u>	<u>1,462,239.16</u>	<u>329,156,709.71</u>

（2）2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
--------	--------------	------------------------	--------------------------	----

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	65,017,379.23			<u>65,017,379.23</u>
交易性金融资产		189,850.00		<u>189,850.00</u>
应收票据	12,000,000.00			<u>12,000,000.00</u>
应收账款	597,001.22			<u>597,001.22</u>
应收款项融资				
其他应收款	50,979,705.27			<u>50,979,705.27</u>
合计	<u>128,594,085.72</u>	<u>189,850.00</u>		<u>128,783,935.72</u>

(3) 2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	353,017,729.09			<u>353,017,729.09</u>
交易性金融资产				
应收票据	1,512,882.39			<u>1,512,882.39</u>
应收账款				
应收款项融资			4,000,000.00	<u>4,000,000.00</u>
其他应收款	118,332,069.42			<u>118,332,069.42</u>
合计	<u>472,862,680.90</u>		<u>4,000,000.00</u>	<u>476,862,680.90</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年5月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,597,049,922.78	<u>1,597,049,922.78</u>
交易性金融负债	1,628,660.00		<u>1,628,660.00</u>
应付账款		157,818,718.11	<u>157,818,718.11</u>
其他应付款		55,776,211.71	<u>55,776,211.71</u>
一年内到期的非流动负债		263,007,841.67	<u>263,007,841.67</u>
长期借款		739,000,000.00	<u>739,000,000.00</u>
合计	<u>1,628,660.00</u>	<u>2,812,652,694.27</u>	<u>2,814,281,354.27</u>

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,344,297,591.53	<u>1,344,297,591.53</u>
交易性金融负债	6,008,765.00		<u>6,008,765.00</u>
应付账款		190,577,048.73	<u>190,577,048.73</u>
其他应付款		156,287,678.30	<u>156,287,678.30</u>
一年内到期的非流动负债		583,152,334.03	<u>583,152,334.03</u>
长期借款		455,000,000.00	<u>455,000,000.00</u>
合计	<u>6,008,765.00</u>	<u>2,729,314,652.59</u>	<u>2,735,323,417.59</u>

(3) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,134,949,758.19	<u>1,134,949,758.19</u>
交易性金融负债			
应付账款		356,834,647.09	<u>356,834,647.09</u>
其他应付款		159,892,552.24	<u>159,892,552.24</u>
一年内到期的非流动负债		250,919,443.05	<u>250,919,443.05</u>
长期借款		845,000,000.00	<u>845,000,000.00</u>
合计		<u>2,747,596,400.57</u>	<u>2,747,596,400.57</u>

(二) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司产品销售，整体采取“先款后货”的销售政策；对于长期优质客户，通过评定信用等级的方式，审批在周转期内的赊销限额，并及时跟踪该款项的回款情况；公司采购原料及货物，整体采取“先货后款”的采购政策；对于卖方市场或紧俏原料的采购，公司通过评定供应商等级、严控采购流程来降低风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

项 目	2023 年 5 月 31 日			合 计
	1 年以内 (含 1 年)	1 至 3 年 (含 3 年)	3 年以上	
货币资金	90,397,600.12			<u>90,397,600.12</u>
应收票据				
应收款项融资	1,462,239.16			<u>1,462,239.16</u>
应收账款	10,759,934.98			<u>10,759,934.98</u>
其他应收款	200,512,990.35		11,311,100.00	<u>211,824,090.35</u>
合 计	<u>303,132,764.61</u>		<u>11,311,100.00</u>	<u>314,443,864.61</u>

接上表:

项 目	2022 年 12 月 31 日			合 计
	1 年以内 (含 1 年)	1 至 3 年 (含 3 年)	3 年以上	
货币资金	65,017,379.23			<u>65,017,379.23</u>
应收票据	12,000,000.00			<u>12,000,000.00</u>
应收款项融资				
应收账款	597,001.22			<u>597,001.22</u>
其他应收款	51,494,651.79		11,321,100.00	<u>62,815,751.79</u>
合 计	<u>129,109,032.24</u>		<u>11,321,100.00</u>	<u>140,430,132.24</u>

接上表:

项 目	2021 年 12 月 31 日			合 计
	1 年以内 (含 1 年)	1 至 3 年 (含 3 年)	3 年以上	
货币资金	353,017,729.09			<u>353,017,729.09</u>
应收票据	1,512,882.39			<u>1,512,882.39</u>
应收账款				
应收款项融资	4,000,000.00			<u>4,000,000.00</u>
其他应收款	115,146,988.30	8,673,102.00	6,591,100.00	<u>130,411,190.30</u>
合 计	<u>473,677,599.78</u>	<u>8,673,102.00</u>	<u>6,591,100.00</u>	<u>488,941,801.78</u>

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流

量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	2023年5月31日			合计
	1年以内(含1年)	1-3年(含3年)	3年以上	
短期借款	1,627,650,166.67			<u>1,627,650,166.67</u>
应付票据				
应付账款	157,818,718.11			<u>157,818,718.11</u>
其他应付款	55,776,211.71			<u>55,776,211.71</u>
一年内到期的非流动负债	290,930,102.78			<u>290,930,102.78</u>
长期借款		754,956,988.89		<u>754,956,988.89</u>
合 计	<u>2,132,175,199.26</u>	<u>754,956,988.89</u>		<u>2,887,132,188.15</u>

接上表：

项 目	2022年12月31日			合计
	1年以内(含1年)	1-3年(含3年)	3年以上	
短期借款	1,363,183,303.60			<u>1,363,183,303.60</u>
应付票据				
应付账款	190,577,048.73			<u>190,577,048.73</u>
其他应付款	156,287,678.30			<u>156,287,678.30</u>
一年内到期的非流动负债	611,815,101.39			<u>611,815,101.39</u>
长期借款		348,798,758.33	128,025,180.56	<u>476,823,938.89</u>
合 计	<u>2,321,863,132.02</u>	<u>348,798,758.33</u>	<u>128,025,180.56</u>	<u>2,798,687,070.91</u>

接上表：

项 目	2021年12月31日			合计
	1年以内(含1年)	1-3年(含3年)	3年以上	
短期借款	1,145,329,330.14			<u>1,145,329,330.14</u>
应付票据				
应付账款	356,834,647.09			<u>356,834,647.09</u>
其他应付款	159,892,552.24			<u>159,892,552.24</u>
一年内到期的非流动负债	295,998,159.72			<u>295,998,159.72</u>
长期借款		530,094,465.28	353,801,255.56	<u>883,895,720.84</u>
合 计	<u>1,958,054,689.19</u>	<u>530,094,465.28</u>	<u>353,801,255.56</u>	<u>2,841,950,410.03</u>

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长、短期借款。公司的长、短期借款基本为固定利率，因此面临的利率风险较小。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。利率变化对公司已有融资的成本影响较小。

2.汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司的子公司美元借款和对外进口采购业务主要以美元作为结算货币，面临汇率风险。本公司的其他主要业务活动均以人民币计价结算。本公司对以美元结算的长期借款已与银行签订外汇汇率锁定合同，其他外币金融资产和负债占总资产比重较小，汇率风险较低。

3.权益工具投资价格风险

无。

4. 其他价格风险

无。

八、资本管理

公司资本管理的主要目标是确保公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。公司不受外部强制性资本要求约束。2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-5月，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去金融资产。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
	余额或比率	余额或比率	余额或比率
金融负债	2,814,281,354.27	2,735,323,417.59	2,747,596,400.57
减：金融资产	329,156,709.71	128,783,935.72	476,862,680.90

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
	余额或比率	余额或比率	余额或比率
净负债小计	<u>2,485,124,644.56</u>	<u>2,606,539,481.87</u>	<u>2,270,733,719.67</u>
调整后资本	960,636,816.97	767,211,465.29	607,089,707.60
净负债和资本合计	<u>3,445,761,461.53</u>	<u>3,373,750,947.16</u>	<u>2,877,823,427.27</u>
杠杆比率	72.12%	77.26%	78.90%

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023年5月31日			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			1,462,239.16	<u>1,462,239.16</u>
(二) 交易性金融资产	<u>28,029,075.00</u>			<u>28,029,075.00</u>
1.以公允价值计量且变动计入 当期损益的金融资产	28,029,075.00			<u>28,029,075.00</u>
2.其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额	<u>28,029,075.00</u>		<u>1,462,239.16</u>	<u>29,491,314.16</u>
(三) 交易性金融负债	<u>1,628,660.00</u>			<u>1,628,660.00</u>
1.以公允价值计量且变动计入当期 损益的金融负债	1,628,660.00			<u>1,628,660.00</u>
持续以公允价值计量的负债总额	<u>1,628,660.00</u>			<u>1,628,660.00</u>

(二) 公允价值确认依据

本公司按公允价值三个层次列示了公允价值计量的金融资产于2023年5月31日账面价值。公允价值整体归类于三个层次，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属的三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次公允价值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，对于交易性金融资产，公司采用活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

第二层次公允价值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次公允价值是相关资产或负债的不可观察输入值，公司对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票因为发生损失的可能性很小，可收回金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司 类型	注册地	法人 代表	业务性质	注册资本
湖南水口山 有色金属 集团有限公司	有限责任 公司(国 有独资)	湖南 衡阳	黄安平	有色金属采选、冶炼；氧化锌、硫酸、硫酸锌、铍、铜、锆系列产品、金属材料制造、销售；建筑安装，机械维修；烟尘炉料回收、销售；机电产品、建筑材料销售；汽车、船舶运输，货物中转；汽车修理；水电转供；住宿、饮食、体育、文化娱乐服务；物业管理；五金交电、化工原料、日用百货零售；食品加工、销售。经营本企业自产产品及技术的出口业务；生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务；经营进料加工和“三来一补”业务；工业氧气、氮气生产销售；劳务输出。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	3,024,472,800.00

接上表：

母公司名称	母公司对本公司的 持股比例（%）	母公司对本公司的 表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
湖南水口山有色金属 集团有限公司	100.00	100.00	中国五矿集团有限公司	9111000010000093XR

（三）本公司的合营和联营企业情况

无。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
AlbumTradingCompanyLimited	受同一控制人控制
五矿有色金属（上海）有限公司	受同一控制人控制
湖南水口山国际贸易有限公司	受同一控制人控制
锡矿山闪星锑业有限责任公司	受同一控制人控制
衡阳水口山工程技术有限公司	受同一控制人控制
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	受同一控制人控制
五矿物流浙江有限公司	受同一控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
五矿物流广东有限公司	受同一控制人控制
中国恩菲工程技术有限公司	受同一控制人控制
湖南有色物业管理有限公司	受同一控制人控制
中国三冶集团有限公司	受同一控制人控制
五矿有色金属股份有限公司	受同一控制人控制
五矿矿业股份有限公司	受同一控制人控制
湖南有色国贸有限公司	受同一控制人控制
水口山有色金属有限责任公司	受同一控制人控制
湖南株冶火炬新材料有限公司	受同一控制人控制
贵州金瑞新材料有限责任公司	受同一控制人控制
湖南株冶有色金属有限公司	受同一控制人控制
湖南有色郴州氟化学有限公司	受同一控制人控制
湖南水口山有色金属集团有限公司	受同一控制人控制
贵州松桃金瑞锰业有限责任公司	受同一控制人控制
衡阳水口山金信铅业有限责任公司	受同一控制人控制
深圳市镗科合金有限公司	受同一控制人控制
湖南有色环保建材有限公司	受同一控制人控制
株洲冶炼集团科技开发有限责任公司	受同一控制人控制
湖南有色金属控股集团有限公司	受同一控制人控制
五矿集团财务有限责任公司	受同一控制人控制
湖南省瓦松铁路建设投资有限公司	受同一控制人控制
重庆赛迪益农数据科技有限公司	受同一控制人控制
Minmetals(UK)Limited	受同一控制人控制

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-5月	2022年度	2021年度
AlbumTradingCompanyLimited	购买商品	2,288,323,912.91	4,813,796,835.29	4,643,086,548.96
衡阳水口山金信铅业有限责任公司	购买商品	4,835,325.37	148,600.04	14,964,188.71
五矿有色金属股份有限公司	购买商品	278,282,523.69	446,048,718.57	2,359,531.13

关联方	关联交易内容	2023年1-5月	2022年度	2021年度
湖南株冶有色金属有限公司	购买商品	54,565,909.51	114,948,098.47	121,339,833.69
水口山有色金属有限责任公司	购买商品	198,503,279.47	398,788,692.31	382,812,506.86
湖南水口山国际贸易有限公司	购买商品	8,860,468.84	80,999,676.28	129,465,220.76
锡矿山闪星铋业有限责任公司	购买商品	656,767.01		
重庆赛迪益农数据科技有限公司	购买商品		26,542.00	
Minmetals(UK)Limited	购买商品			121,178,255.72
衡阳水口山工程技术有限公司	接受劳务	793,527.52	4,146,845.82	15,326,623.99
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	接受劳务	33,000.00	55,189.00	193,491.00
五矿物流广东有限公司	接受劳务	36,663,400.00	103,958,100.00	76,349,000.00
中国恩菲工程技术有限公司	接受劳务			676,560.00
湖南有色物业管理有限公司	接受劳务	439,400.00	1,854,763.00	1,202,154.00
中国三冶集团有限公司	接受劳务			1,680,814.90
合计		<u>2,871,957,514.32</u>	<u>5,964,772,060.78</u>	<u>5,510,634,729.72</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-5月	2022年度	2021年度
五矿有色金属股份有限公司	销售商品	1,194,434,396.13	1,612,607,297.98	2,958,566,536.19
五矿矿业股份有限公司	销售商品	35,180,533.56	71,050,728.84	58,767,900.61
湖南有色国贸有限公司	销售商品	5,846,879.22	27,562,239.87	12,352,552.19
水口山有色金属有限责任公司	销售商品	517,223,969.09	41,219,069.11	265,291.74
湖南株冶火炬新材料有限公司	销售商品	3,915,395.63	8,885,698.39	
贵州金瑞新材料有限责任公司	销售商品	607,147.44	6,465,728.42	5,927,314.41
湖南株冶有色金属有限公司	销售商品	165,114.26		
湖南水口山有色金属集团有限公司	销售商品			163,661.22
贵州松桃金瑞锰业有限责任公司	销售商品			1,756,215.36
合计		<u>1,757,373,435.33</u>	<u>1,767,790,762.61</u>	<u>3,037,799,471.72</u>

(3) 其他关联交易表

关联方	关联交易内容	2023年1-5月	2022年度	2021年度
五矿集团财务有限责任公司	利息收入	323,010.39	1,389,087.40	1,017,531.17
湖南有色金属控股集团有限公司	利息支出	2,352,222.22		

关联方	关联交易内容	2023年1-5月	2022年度	2021年度
湖南有色金属控股集团有限公司	贷款担保费	1,517,295.60	3,042,452.83	
湖南有色金属控股集团有限公司	委贷收益			
合计		<u>4,192,528.21</u>	<u>4,431,540.23</u>	<u>1,017,531.17</u>

3.关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：无

(2) 本公司作为承租方：无

4.关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：无

(2) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	债权人	担保金额（万元）
湖南有色金属控股集团有限公司	五矿铜业（湖南）有限公司	中国进出口银行	70,000.00
湖南有色金属控股集团有限公司	五矿铜业（湖南）有限公司	中国进出口银行湖南省分行	80,000.00
湖南有色金属控股集团有限公司	五矿铜业（湖南）有限公司	中国进出口银行湖南省分行	100,000.00
湖南有色金属控股集团有限公司	五矿铜业（湖南）有限公司	中国工商银行股份有限公司衡阳水口山支行	40,000.00
湖南有色金属控股集团有限公司	五矿铜业（湖南）有限公司	中国建设银行股份有限公司衡阳市分行	10,000.00
湖南有色金属控股集团有限公司	五矿铜业（湖南）有限公司	中国建设银行股份有限公司衡阳市常宁支行	130,000.00

续上表：

主债务情况	保证期间	截至2023年5月31日担保是否履行完毕
2015.9.28-2023.9.28期间发生的债务，截止2023年5月31日，该合同下借款余额为0.00万元	主债务履行期限届满之日起两年	是
2019.9.25-2021.9.25期间发生的债务，截止2023年5月31日，该合同下借款余额为0.00万元	主债务履行期限届满之日起两年	是
2021.5.11-2024.5.11期间发生的债务，截止2023年5月31日，该合同下借款余额为0.00万元	主债务履行期限届满之日起三年	是
2020.1.1-2022.12.31期间发生的债务，截止2023年5月31日，该合同下借款余额为0.00万元	主债务履行期限届满之次日起两年	是
2020.5.12-2021.5.12期间发生的债务，截止2023年5月31日，该合同下借款余额为0.00万元	主债务履行期限届满之日后三年	是
2015.11.30-2024.11.30期间发生的债务，截止2023年5月31日，该合同下借款余额为0.00万元	主债务履行期限届满之日起两年	是

1) 2015年9月28日, 湖南有色金属控股集团有限公司与中国进出口银行湖南省分行签订编号为(2015)进出银(湘固信保)字第015号的《保证合同》, 对本公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证, 被担保主债务为2015.9.28-2023.9.28期间发生的债务, 余额最高限额为人民币70,000.00万元, 担保期限为主债务履行期限届满之日起两年。截至2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日, 该合同项下借款余额分别为0.00万元、0.00万元、26,000.00万元。

2) 2019年9月25日, 湖南有色金属控股集团有限公司与中国进出口银行湖南省分行签订编号为(2019)进出银(湘最信保)字第102号的《最高额保证合同》, 对本公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证, 被担保主债务为2019.9.25-2021.9.25期间发生的债务, 余额最高限额为人民币80,000.00万元, 担保期限为主债务履行期限届满之日起两年。截至2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日, 该合同项下借款余额分别为0.00万元、0.00万元、66,850.00万元。

3) 2021年5月11日, 湖南有色金属控股集团有限公司与中国进出口银行湖南省分行签订编号为(2021)进出银(湘最信保)字第058号的《最高额保证合同》, 对本公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证, 被担保主债务为2021.5.11-2024.5.11间发生的债务, 余额最高限额为人民币100,000.00万元, 担保期限为主债务履行期限届满之日起三年。截至2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日, 该合同项下借款余额分别为0.00万元、72,564.60万元、15,000.00万元。

4) 2019年12月25日, 湖南有色金属控股集团有限公司与中国工商银行股份有限公司衡水水口山支行签订编号为0190500015-2020年水口(保)001字的《最高额保证合同》, 对本公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证, 被担保主债务为2020.1.1-2022.12.31间发生的债务, 余额最高限额为人民币40,000.00万元, 担保期限为主债务履行期限届满之次日起两年。截至2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日, 该合同项下借款余额分别为0.00万元、0.00万元、12,751.40万元。

5) 2020年5月12日, 湖南有色金属控股集团有限公司与中国建设银行股份有限公司衡阳市分行签订编号为HTC430646900YBDB202000002的《保证合同》, 对本公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证, 被担保主债务为2020.5.12-2021.5.12间发生的债务, 余额最高限额为人民币10,000.00万元, 担保期限为主债务履行期限届满之日起三年。截至2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日, 该合同项下借款余额分别为0.00万元、0.00万元、0.00万元。

6) 2017年8月10日, 湖南有色金属控股集团有限公司与中国建设银行股份有限公司衡阳市常宁支行签订编号为建银衡常高保字(2017)002号的《最高额保证合同》, 对本公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证, 被担保主债务为2015.11.30-2024.11.30间发生的债务, 余额最高限额为人民币130,000.00万元, 担保期限为主债务履行期限届满之日起两年。截至2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日, 该合同项下借款余额分别为0.00万元、0.00万元、67,300.83万元。

5.其他关联交易

(1) 2023年1-5月，湖南有色金属控股集团有限公司向公司提供1年期短期贷款20,000万元，贷款利率2.90%，按季付息，到期还本。

(2) 2023年1-5月，公司在关联单位五矿集团财务有限责任公司存款期初余额为1,762.89万元，期末余额为470.47万元，利息收入323,010.39元。

(3) 2022年，公司在关联单位五矿集团财务有限责任公司存款期初余额为27,021.30万元，期末余额为1,762.89万元，利息收入1,389,087.40元。

(4) 2021年度，公司在关联单位五矿集团财务有限责任公司存款期初余额为387,90.97万元，期末余额为27,021.30万元，利息收入1,017,531.17元。

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023年5月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	五矿期货有限公司	200,511,093.46	2,005,110.93
合计		<u>200,511,093.46</u>	<u>2,005,110.93</u>
应收账款	水口山有色金属有限责任公司	10,759,934.98	
合计		<u>10,759,934.98</u>	
预付款项	AlbumTradingCompanyLimited	860,682,370.23	
预付款项	五矿有色金属股份有限公司	157,436,942.74	
预付款项	湖南水口山国际贸易有限公司	380,000.00	
合计		<u>1,018,499,312.97</u>	

接上表：

项目名称	关联方	2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	五矿期货有限公司	46,414,651.79	464,146.52
合计		<u>46,414,651.79</u>	<u>464,146.52</u>
应收账款	湖南株冶有色金属有限公司	597,001.22	
合计		<u>597,001.22</u>	
预付款项	AlbumTradingCompanyLimited	624,411,607.51	
预付款项	五矿有色金属股份有限公司	37,847,443.98	
预付款项	湖南水口山国际贸易有限公司	8,008,245.32	
合计		<u>670,267,296.81</u>	

接上表：

项目名称	关联方	2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	五矿期货有限公司	65,057,238.30	650,572.38
其他应收款	湖南省瓦松铁路建设投资有限责任公司	2,943,102.00	1,471,551.00
合计		<u>68,000,340.30</u>	<u>2,122,123.38</u>
预付款项	AlbumTradingCompanyLimited	97,028,166.93	
预付款项	湖南水口山国际贸易有限公司	13,800,170.70	
合计		<u>110,828,337.63</u>	

2.应付项目

项目名称	关联方	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	衡阳水口山工程技术有限公司	3,471,600.93	6,093,064.93	18,042,686.90
应付账款	五矿有色金属股份有限公司			202,822.21
应付账款	中国恩菲工程技术有限公司			2,141,753.95
应付账款	衡阳水口山金信铅业有限责任公司	513,660.33	58,322.00	4,857,245.44
应付账款	水口山有色金属有限责任公司	5,831,654.80	3,978,293.81	5,168,668.31
应付账款	五矿物流广东有限公司			1,076,872.00
应付账款	湖南有色诚信工程监理有限责任公司		40.00	40.00
应付账款	长沙有色冶金设计研究院有限公司			661,957.50
应付账款	中国三冶集团有限公司		240,057.24	240,057.24
应付账款	湖南株冶有色金属有限公司			4,284,127.89
合计		<u>9,816,916.06</u>	<u>10,369,777.98</u>	<u>36,676,231.44</u>
其他应付款	湖南水口山有色金属集团有限公司	37,000,000.00	134,829,325.92	134,829,325.92
其他应付款	湖南有色国贸有限公司	600,000.00	600,000.00	
合计		<u>37,600,000.00</u>	<u>135,429,325.92</u>	<u>134,829,325.92</u>
合同负债	五矿有色金属股份有限公司	40,274,690.12	31,797,275.26	68,010,161.07
合同负债	贵州金瑞新材料有限责任公司	232,971.46	433,039.27	799,779.27
合同负债	五矿铍业股份有限公司	18,605.60	54,988.72	76,058.29
合同负债	湖南有色国贸有限公司	112,528.39	917,372.21	656,603.25
合计		<u>40,638,795.57</u>	<u>33,202,675.46</u>	<u>69,542,601.88</u>

项目名称	关联方	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他流动负债	五矿有色金属股份有限公司	5,235,709.71	4,133,645.78	8,841,320.94
其他流动负债	贵州金瑞新材料有限责任公司	30,286.29	56,295.10	103,971.30
其他流动负债	五矿矿业股份有限公司	2,418.73	7,148.53	9,887.57
其他流动负债	湖南有色国贸有限公司	14,628.69	119,258.39	85,358.42
合计		<u>5,283,043.42</u>	<u>4,316,347.80</u>	<u>9,040,538.23</u>

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已开出未到期的信用证

项目	信用证金额	信用证可用余额
已开具未到期的信用证	USD 27,104,054.01	USD 4,715,760.31
已开具未到期的信用证	CNY30,000,000.00	CNY0.00

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

(三) 其他

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

(一) 外币折算

无

(二) 租赁

1.出租人

无

2.承租人

无

十五、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2023年1-5月	2022年度	2021年度	说明
(1) 非流动性资产处置损益				
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
(3) 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,686,898.02	11,266,160.21	4,779,447.14	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
(6) 非货币性资产交换损益				
(7) 委托他人投资或管理资产的损益				
(8) 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
(9) 债务重组损益				
(10) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等				
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	16,118,615.77	-7,507,373.32	2,362,754.71	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				
(16) 对外委托贷款取得的损益				
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				

非经常性损益明细	2023年1-5月	2022年度	2021年度	说明
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
(19) 受托经营取得的托管费收入				
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	636,571.82	4,308,564.50	-1,475,225.13	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目				
非经常性损益合计	<u>18,442,085.61</u>	<u>8,067,351.39</u>	<u>5,666,976.72</u>	
减：所得税影响金额	4,610,521.40	2,016,837.85	1,416,744.18	
扣除所得税影响后的非经常性损益	13,831,564.21	6,050,513.54	4,250,232.54	

(二) 净资产收益率

2023年1-5月：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)
归属于公司普通股股东的净利润	10.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.82

2022年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)
归属于公司普通股股东的净利润	23.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.42

2021年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)
归属于公司普通股股东的净利润	5.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.45

五矿铜业(湖南)有限公司
二〇二三年十一月二十日





营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
即可了解更多
企业信息



(副本) (15-1)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发、计算机系统维护、数据处理、计算机系统集成等业务；基础软件服务；数据库处理（数据交换除外）；呼叫中心、云计算、软件及辅助设备、（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2023年07月13日

证书序号:0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的笑证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：邱靖之
 首席合伙人：
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙
 11010150
 执业证书编号：京财会许可[2011]0105号
 批准执业文号：2011年11月14日
 批准执业日期：

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/月/日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/月/日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/月/日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/月/日



姓名 康代曼
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-05-17
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 432502197405171750
Identity card No.

证书编号: 110002400104
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年04月28日
Date of Issuance
2012年07月27日换



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SHINYUINSTITUTE
中国注册会计师协会





姓名 张 剑
Full name

性 别 男
Sex

出生日期 1977-04-02
Date of birth

工作单位 北京大公天华会计师事务所
有限公司株洲大唐分所
Working unit

身份证号码 430204197704022012
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2012.3.19
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013
合格专用章

2012.5.15
合格专用章

2009.04.28
合格专用章

证书编号: 430300020062
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 12 月 11 日
Date of Issuance

2009 年 5 月 13 日 换发新证

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京大公天华会计师事
务所
有限公司株洲大唐分所
(2010-12-2 日已注销) CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011 年 元 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务
所
有限公司株洲分所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011 年 元 月 20 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2011.3.27
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012
合格专用章

2011.3.15
合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2010.6.20
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010
合格专用章

2010.8.24
合格专用章



姓名

Full name

性别

Sex

1987-06-23

Date of birth

天职国际会计师事务所(特殊

Working unit

普通合伙)株洲分所

Working unit

430221198706232639

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



樊佳 110101501055

证书编号: 110101501055
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 04 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d